

**KŐBÁNYAI ZENEI STÚDIÓ Magyar Zeneművészek és Táncművészek  
Szakszervezete Művészeti Szakgimnáziuma**  
1103 Budapest, Cserkesz u. 39.

Adószám: 18168781-1-42  
KSH-szám: 18168781-8532-599-01  
OM azonosító szám: 101746

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2022. évi**

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójához

Budapest, 2023.04.04.



---

Képviselő

## I. Általános rész

### 1. Intézmény bemutatása

A MZTSZ KŐBÁNYAI ZENEI STÚDIÓ tevékenységét 1998. évben kezdte meg.  
Székhelye: 1103 Budapest, Cserkesz u. 39.

Törvényességi felügyeleti szerve:

Szakmai törvényességi felügyelet: Magyar Zeneművészek és Táncművészek Szakszervezete  
Általános törvényességi felügyelet: Budapest Főváros Kormányhivatala

Az intézmény alaptevékenysége: Szakmai középfokú oktatás (8532)

Az intézmény alapfeladata: szakgimnáziumi nevelés-oktatás  
felnőttoktatás

Az intézmény típusa: szakgimnázium

Az intézmény munkarendje: nappali, esti

Az intézmény fenntartója: Magyar Zeneművészek és Táncművészek Szakszervezete  
székhelye: 1033 Budapest, Vörösvári út 101.

Az intézmény gazdálkodásának módja: a fenntartó által biztosított kereten belül önállóan gazdálkodó intézmény

Az intézmény jogállása: önálló jogi személy

A beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgáló részére a tárgyévben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadói szolgáltatásért, és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért díj kifizetése nem történt.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2022.04.04.

Jelen beszámoló (a kettős könyvvitelt vezető Számviteli törvény szerinti egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és kiegészítő melléklete) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak.

### 2. Számviteli politika

Az intézmény számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja, hogy az intézmény beszámolója reálisan mutassa a jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az év folyamán előforduló számviteli teendők ütemezése

Teendő	Ütemezés
Analitika-főkönyv egyeztetés	havonta
Főkönyvi kivonat készítés	negyedévente vagy adatszolgáltatáskor
Leltár-analitika egyeztetés	évente
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente vagy kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetelek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetelek elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente

Az intézmény könyvvezetését a kettős könyvvitel rendszerében végzi. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak.

A beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

- Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.
- A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor az intézmény az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmaz.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 200 000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerülnek elszámolásra.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 200 ezer Ft-ot.

Az intézmény szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, megrongálódtak, megsemmisültek, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben. Amennyiben az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások rendeltetésének megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok, megsemmisültek vagy hiányoznak, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve tervezett maradványértéket elért immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Az intézmény analitikus nyilvántartást vezet a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlákat alkalmaz.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

Az intézménynél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. Az intézménynél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

## II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A meghatározó jelentőségű immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor megtervezett értékcsökkenés elszámolásában és a megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

### 1. Eszközök és Források összetétele

Megnevezés	(e Ft)			
	Előző év	%	Tárgyév	%
Immateriális javak	0	0%	0	0%
Tárgyi eszközök	1 556	35%	1 154	30%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0%	0	0%
Készletek	855	19%	823	21%
Követelések	316	7%	1 155	30%
Értékpapírok	0	0%	0	0%
Pénzeszközök	1 265	29%	241	6%
Aktív időbeli elhatárolások	460	10%	486	13%
<b>Eszközök összesen</b>	<b>4 452</b>	<b>100%</b>	<b>3 859</b>	<b>100%</b>
Induló tőke	0	0%	0	0%
Tőkeváltozás/Eredmény	-68 059	-1 529%	-71 011	-1 840%
Lekötött tartalék	0	0%	0	0%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-2 952	-66%	1 964	51%
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0	0%	0	0%
Céltartalékok	0	0%	0	0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	55 708	1 251%	55 058	1 427%
Rövid lejáratú kötelezettségek	18 191	409%	15 907	412%
Passzív időbeli elhatárolások	1 564	35%	1 941	50%
<b>Források összesen</b>	<b>4 452</b>	<b>100%</b>	<b>3 859</b>	<b>100%</b>

**2. Immateriális javak és Tárgyi eszközök értékének alakulása**

(e Ft)

<b>Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értékének alakulása</b>				
<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Tárgyévi értékcsökkenés</b>	<b>Halmazott értékcsökkenés</b>	<b>Nettó érték</b>
Immateriális javak	627	290	627	0
Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	26 337	0	26 337	0
Műszaki gépek, felszerelések	7 641	1 113	6 632	1 009
Egyéb berendezések, felszerelések	8 696	435	8 551	145
<b>Összesen</b>	<b>43 301</b>	<b>1 838</b>	<b>42 147</b>	<b>1 154</b>

**3. Követelések**

(e Ft)

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
Munkavállalónak folyósított előlegek	333
Munkavállalónak folyósított kölcsön	500
Szállítói túlfizetés	98
Munkáltatói táppénz	223
<b>Összesen</b>	<b>1 154</b>

**4. Pénzeszközök**

Pénztár	136 e Ft
Elszámolási betétszámla	105 e Ft

**5. Aktív időbeli elhatárolások**

Költségek aktív időbeli elhatárolása	486 e Ft
--------------------------------------	----------

**6. Kötelezettségek**

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Levont szakszervezeti tagdíj	7
MZTSZ elszámolási számla	470
Hosszú lejáratú kölcsön	55 058
Rövid lejáratú kölcsön	600
Szállítói tartozás	275
Személyi jövedelemadó	2 073
Cégautó adó	60
Rehabilitációs hozzájárulás	495
Jövedelem elszámolási számla	9 743
TB járulék	1 301
Szociális hozzájárulási adó	812
Munkavállalóktól letiltás	72
<b>Összesen</b>	<b>70 966</b>

**7. Belföldi vevőkövetelés**

Belföldi vevőkövetelés 0 e Ft

**8. Belföldi szállítói tartozás**

(e Ft)

Esedékesség	Egyenleg
Le nem járt	275
1-30 napja lejárt	0
360 napnál régebben lejárt	0
<b>Összesen</b>	<b>275</b>

A szállítói tartozás a mérlegkészítés napjáig kifizetve.

**9. Passzív időbeli elhatárolások**

Költségek passzív időbeli elhatárolása 1 941 e Ft.

**III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

**Bevételek**

Megnevezés	(e Ft)
Értékesítés nettó árbevétele	6 396
Központi költségvetésből kapott támogatás	219 488
Egyéb szervezettől kapott támogatás	8 000
Egyéb bevétel (költségtérítés bevétele, kerekítés)	4 443
<b>Összesen</b>	<b>238 327</b>

**Igénybe vett szolgáltatások**

Megnevezés	(e Ft)
Utazási, kiküldetési költség	485
Bérleti díjak	367
Karbantartás, javítás költségei	1 238
Oktatás és továbbképzés költségei	45
Könyvelés, könyvvizsgálat költségei	4 558
Adminisztrációs szolgáltatások	8 930
Közüzemi díjak	942
Postaköltség	21
Telefon és internet költség	1 096
Rendezvények költsége	4 290
Programfrissítés, honlap karbantartás, webtárhely	1 170
Egyéb nem kiemelt igénybe vett szolgáltatás költségei	1 268
<b>Összesen</b>	<b>24 410</b>

**Egyéb szolgáltatások értéke**

Megnevezés	(e Ft)
Biztosítási díjak	571
Bankköltség	1 225
<b>Összesen</b>	<b>1 796</b>

**Egyéb ráfordítások**

Megnevezés	(e Ft)
Állami költségvetéssel szemben elszámolt adók	186
Egyéb ráfordítás	4
<b>Összesen</b>	<b>190</b>

**A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőség mutatószámai**



A befektetett eszközök aránya előző évben 34,9 % volt, tárgyévben 29,90 %.

A forgóeszközök aránya előző évben 54,7 % volt, tárgyévben 57,50 %.

Az előző évhez képest az összes eszközön belül a forgóeszközök aránya növekedett.

A likviditási ráta értéke a tárgyévben 13,95 %. (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)

A pénzeszközök értéke a tárgyévben 241 e Ft, előző évben 1 265 e Ft volt.

A pénzeszközök értéke csökkent az előző évhez képest 1 024 e Ft-tal.

A tárgyévi eredmény alaptevékenységből 1 964 e Ft.

#### **IV. Tájékoztató rész**

**1. Személyi jellegű ráfordítások**

Az intézmény átlagos alkalmazotti létszáma 42 fő

Tárgyévi bérkölttség: 163 785 e Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetések: 4 516 e Ft

Bérfelrakások összege: 15 797 e Ft

**2. Beszámoló elkészítése**

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Kopasz Katalin

NGM regisztrációs száma: 205225

**3. Könyvvizsgáló adatai**

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy: Makláriné Radics Eszter

Kamarai nyilvántartási száma: 003260

Könyvvizsgáló cég: Auditem Kft. (székhely: 1182 Budapest Brassó u. 6/B)

Nyilvántartási száma: 002477

**4. Az intézmény vezetője**

Kovácsikné Falvay Edit

Igazgató

Lakcím: 1118 Budapest, Frankhegyi utca 4. 5/20.

**5. A fenntartó képviselőjére jogosult személy neve**

dr. Gyimesi László

Alelnök

Lakcím: 1133 Budapest, Kárpát utca 42. V. 20.